



Inledning

Bakgrund

Lekmannarevisionen har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att genomföra en grundläggande granskning av bolaget.

Ansvaret för att verkställa och driva bolagets verksamhet i enlighet med lagstiftning och ägardirektiv vilar på bolagsstyrelsen och VD.

Syfte och kontrollområden

Syftet med granskningen är att granska och pröva om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Granskningens kontrollområden/kontrollmål redovisas på följande sida. I bilaga redovisas uppföljning av lekmannarevision 2016.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av bolagsordning och ägardirektiv.

Metod och avgränsning

Granskningen har skett genom dokumentanalys, träff med bolagets styrelse 2017-12-07 samt kompletterande intervjuer med bolagets VD och verksamhetscontroller.

Kontrollområdena bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul och röd (otillräckligt).

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2017. I övrigt se syfte och kontrollområden.

Granskningsiakttagelser

Kontrollområde/kontrollmål	Bedömning
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet? Grön
	b) Är planen upprättad i enlighet med ägarnas direktiv? Går ej bedöma
	c) Baseras planen på en dokumenterad riskanalys? Grön
2. Budget	a) Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet? Grön
	b) Är budget upprättad i enlighet med ägardirektiv? Går ej bedöma
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet? Grön
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi? Grön
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? Grön
4. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument? Gul
	b) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapportering? Gul
5. Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion om rapportering till styrelsen? Grön
	b) Sker rapportering enligt plan? Grön
	c) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter? Grön
	d) Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse? Gul
6. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamhet? Gul
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomi? Grön
7. Återrapportering till ägaren	a) Lämnas rapporter till ägaren enligt utfärdade direktiv? Grön
	b) Lämnar årsredovisning m.m tillräcklig information om måluppfyllelse och om bolaget tillgodosett fastställt kommunalt ändamål/kommunala befogenheter? Går ej bedöma

Grundläggande granskning Norrtåg AB
PwC

mars 2018
3

Avslutning

Kontrollområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 1b, 2b, 5a-b, 6a och 7a	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2017.
Ekonomiskt tillfredställande Baseras på kontrollmål 6b	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2017.
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a, 1c, 2a, 3a-c, 4a-b, 5c-d och 7b	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2017.

Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till bolagsstyrelsen:

- Prioritera bland fastställda fokusområden 2018 (31 st i VP 2018) för att förbättra måluppfyllelsen
- Pröva om användande av ekonomiska mätetal (för styrning och kontroll) ska öka i omfattning

Grundläggande granskning Norrtåg AB
PwC

mars 2018
4

Bilaga: Uppföljning av lekmanrevision 2016

- Granskningsrapport 2016 med tillhörande revisionsrapport har upprättats 2017-03-20
- I revisionsrapportens sammanfattning återfinns en sammanställning av rekommendationer till bolaget
- Bolagets styrelse har 2017-05-10 informerats om resultatet från utförd lekmanrevision. Utifrån redovisningen fattar styrelsen beslut om åtgärder
- Bolaget har 2017-10-24 avlämnat skriftligt svar till revisionen. Av svaret framgår vilka åtgärder som genomförts och planeras med anledning av utförd revision
- Uppföljning av rekommendationer 2016:

Rekommendation	Kommentar
Utveckla verksamhetsstyrningen genom utarbetande av verksamhetsplan och mål	Styrelsen har 2017-12-09 godkänt strategi 2018-2025 och verksamhetsplan 2018. Styrdokumenten innehåller bland annat mål för bolagets verksamhet.
Utarbeta en plan för uppföljning av den interna kontrollen	Styrelsen har 2017-12-09 behandlat såväl uppföljning av internkontrollplan 2017 som internkontrollplan 2018.
Initiera en översyn av ägardirektivets bestämmelse om trafikförsörjningsprogram	Årsstämman har 2017-06-09 fattat beslut om reviderat ägardirektiv för år 2017. Av direktivet framgår att bolaget ska samverka med ägarna vid framtagande av trafikförsörjningsprogram.
Revisionell bedömning:	Bolaget kan i rimlig grad verifiera att bolaget vidtagit aktiva åtgärder utifrån föregående års revision.

